



**МЕСТНОЕ САМОУПРАВЛЕНИЕ
Г. ТАГАНРОГ РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

ГОРОДСКАЯ ДУМА ГОРОДА ТАГАНРОГА

РЕШЕНИЕ

30.05.2013

№ 549

**Об утверждении Заключения на отчет
об исполнении бюджета
муниципального образования
«Город Таганрог»
за 2012 год**

На основании статей 157 и 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации, в соответствии со статьей 60 Устава муниципального образования «Город Таганрог», руководствуясь статьей 35 Устава муниципального образования «Город Таганрог», Городская Дума

РЕШИЛА:

1. Утвердить Заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за 2012 год (приложение).
2. Настоящее Решение вступает в силу со дня его принятия.
3. Контроль за исполнением настоящего Решения возложить на председателя Городской Думы города Таганрога Стефанова Ю.В.

**Председатель Городской Думы
города Таганрога**

Ю. Стефанов

**Заключение
на отчет об исполнении бюджета
муниципального образования
«Город Таганрог» за 2012 год**

1. Общие положения

Настоящее заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за 2012 год (далее – Заключение) подготовлено в соответствии со статьями 157 и 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», статьей 60 Устава муниципального образования «Город Таганрог», Положением «О контрольно-ревизионном отделе Городской Думы города Таганрога», утвержденным Решением Городской Думы от 27.02.2006 № 212 и Положением «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе муниципального образования «Город Таганрог», утвержденным Решением Городской Думы от 25.10.2007 № 536, контрольно-ревизионным отделом Городской Думы города Таганрога (далее – КРО ГД).

Заключение КРО ГД основано на результатах анализа документов и материалов, полученных в ходе проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» (далее также – бюджет города Таганрога), представленного Финансовым управлением г. Таганрога, а также на результатах комплекса внешних проверок годовой отчетности главных распорядителей бюджетных средств как участников бюджетного процесса.

При подготовке Заключения использованы материалы контрольных и аналитических мероприятий КРО ГД, Отдела контрольно-ревизионной работы Финансового управления г. Таганрога и других контролирующих органов в части выявленных нарушений законодательства, установленных потерь, проверок целевого и эффективного использования бюджетных средств, проведенных в отчетном периоде.

Отчет об исполнении бюджета города Таганрога за 2012 год, представленный в форме проекта Решения Городской Думы города Таганрога «Об утверждении проекта отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за 2012 год и вынесение его на публичные слушания» направлен Администрацией города Таганрога в Городскую Думу города Таганрога 29.03.2013 (вх. от 29.03.2013 № 431/д), что соответствует статье 10 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе муниципального образования «Город Таганрог», утвержденного Решением Городской Думы от 25.10.2007 № 536.

Финансовый годовой отчет об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования «Город Таганрог» представлен в КРО ГД 15.03.2013 (исх. от 15.03.2013 № 01-03/737). Перечень и содержание документов, предоставленных одновременно с отчетом, соответствует требованиям части 3 статьи 264.1, части 2 статьи 264.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н.

2. Общая характеристика исполнения бюджета города Таганрога за 2012 год

Исполнение бюджета города Таганрога за 2012 год осуществлено на основе консервативного прогноза социально-экономического развития Ростовской области при строгом соблюдении ограничений размера бюджетного дефицита и муниципального долга.

В Решение Городской Думы города Таганрога от 16.12.2011 № 385 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» неоднократно вносились изменения в части плановых назначений по доходам и расходам бюджета города Таганрога, динамика которых отражена в таблице 1 и на Диаграмме 1 (приложение 1 к настоящему Заключению)

Таблица 1

Дата и номер Решения Городской Думы	Расходы (млн. руб.)	Доходы (млн. руб.)	Размер дефицита бюджета (млн. руб.)
1	2	3	4
16.12.2011 № 385	5 393,754	5 089,442	304,313
28.04.2012 № 423	6 005,101	5 442,190	562,912
29.06.2012 № 447	6 027,317	5 464,406	562,912
01.10.2012 № 470	6 105,785	5 542,874	562,912
21.11.2012 № 493	6 111,247	5 548,335	562,912
26.12.2012 № 511	6 192,497	5 629,585	562,912
на 1.01.2013 по форме ОКУД 0503317 отчета	6 212,061	5 649,149	562,912

Анализ изменения годовых плановых назначений бюджета города Таганрога показал, что первоначально запланированные доходы были увеличены на 559,707 млн. руб., расходы – на 818,307 млн. руб. или соответственно на 11,0 % и 15,2 %.

Бюджет города Таганрога (ф.0503317) исполнен по доходам в сумме 5 460,555 млн. руб. или на 96,7% к уточненным плановым назначениям отчетного периода, что приведено в Диаграмме 2 (приложение 2 к настоящему Заключению). Налоговые и неналоговые доходы составили 2 280,304 млн. руб. или 41,7% (в 2011г. - 46,4%) всех доходов бюджета города Таганрога. Средства вышестоящих бюджетов составили 3 180,252 млн. руб. или 58,3% общей суммы доходов.

Бюджет города Таганрога (ф.0503317) исполнен по расходам в сумме 5 920,070 млн. руб. или 95,3% к уточненным плановым назначениям бюджета города Таганрога на 2012 год.

Бюджет города Таганрога был исполнен с дефицитом 459,515 млн. руб., что на 18,4 % ниже уточненного плана.

Предельный размер дефицита бюджета, установленный статьей 92 Бюджетного кодекса Российской Федерации соблюден.

Для покрытия дефицита бюджета 2012 года был привлечен коммерческий кредит в сумме 300,0 млн. рублей, из которого в течение отчетного года 20,0 млн. руб. было погашено. Задолженность по кредиту на 01.01.2013 составила 280,0 млн. руб. Источником финансирования дефицита бюджета города Таганрога также явились остатки средств на счетах – 279,515 млн. руб.

Приоритетом бюджетной политики города осталось повышение жизненного уровня населения города Таганрога, развитие экономического потенциала города, поддержка инновационного развития экономики, обеспечение мер по модернизации социальной и инженерной инфраструктуры.

По сравнению с 2011 годом, значительно возросли расходы на образование (+310,288 млн. руб.), здравоохранение (+510,257 млн. руб.), культуру (+13,126 млн. руб.), физкультуру и спорт (+18,671 млн. руб.).

Объем средств бюджета города Таганрога, направленных в 2012 году на финансирование социальной сферы, а именно, на расходы в сферах образования, здравоохранения, культуры, социальной политики, физкультуры и спорта составил 75,9% всех расходов бюджета.

3. Доходы

По сравнению с 2011 годом, доходы бюджета города Таганрога возросли на 635 437,413 тыс. руб. или на 13,2%.

Рост доходной части бюджета города Таганрога в основном обусловлен увеличением объемов финансовой помощи, выделяемой бюджету города из областного и федерального бюджетов в сумме 3 180 251,685 тыс. руб. или 58,3% всех доходов.

Налоговые доходы составили 1 895 947,641 тыс. руб. или 34,7% всех доходов. Неналоговые доходы составили 384 356,164 тыс. руб. или 7,0% от всех доходов. Сумма налоговых и неналоговых доходов по отношению к прошлому году выросла на 1,8%.

Плановые назначения по налоговым доходам выполнены на 99,3%, невыполнение составило 13,5 млн. руб. в связи с поступлением ниже запланированных следующих доходов:

- налог на доходы физических лиц - невыполнение плана на 22,9 млн. руб. в связи с сокращением численности работающих на ОАО «ТагАЗ». Однако, поступления по налогу выросли по сравнению с уровнем прошлого года на 79,7 млн. руб. или на 10,5 % за счет роста среднемесячной заработной платы одного работника на 2,6 тыс. руб. В 2012 году среднемесячная заработная плата на одного работника составила 19,8 тыс. руб. На 01.01.12. крупнейшими неплательщиками НДФЛ являлись: ООО «ТагАП» - по информации ИФНС России по г. Таганрогу задолженность составляла 20,0 млн. руб., ОАО «ТАНТК им. Г.М. Бериева» - 4,0 млн. руб., ОАО «Красный Гидропресс» - 3,9 млн. руб. Также неплательщиками являлись муниципальные унитарные предприятия: задолженность на общую сумму 8,6 млн. руб. По погашению задолженности ООО «ТагАП» материалы переданы ИФНС России по г. Таганрогу в службу судебных приставов, по задолженности муниципальных унитарных предприятий применяется комплекс мер по реорганизации неэффективных предприятий в сфере ЖКХ города. У предприятий ОАО «ТАНТК им. Г.М. Бериева», ОАО «Красный Гидропресс» при погашении задолженности прошлого года имеется текущая задолженность по налогу;

- налог на имущество физических лиц – невыполнение плана на 14,4 млн. руб. в связи с неуплатой физическими лицами налога по сроку 01.11.2012. Начисления по налогу за год составили 72,5 млн. руб., поступило в бюджет города Таганрога 59,0 млн. руб. Поступления по налогу по сравнению с прошлым годом увеличились на 42,7 млн. руб., так как были погашены долги по неуплате налога в 2011 году, в связи с изменением федерального законодательства.

Перевыполнены плановые назначения по следующим налоговым доходам:

- по налогу на прибыль организаций на 1,8 млн. руб.;
- по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 4,4 млн. руб.;
- по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 2,5 млн. руб.;
- по земельному налогу на 13,2 млн. руб.

Неналоговые доходы в 2012 году составили 384,4 млн. руб. или 109,0% от плановых назначений (352,6 млн. руб.).

Перевыполнение плановых назначений по неналоговым доходам составило 31,8 млн. руб.

В то же время поступления доходов от сдачи в аренду муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении муниципальных бюджетных и автономных учреждений, в отчетном году уменьшились на 16,8 млн. руб. С 01.01.2012 данные доходы поступают на счета учреждений и расходуются на их нужды.

Снизилось на 6,1 млн. руб. поступление по сравнению с прошлым годом доходов от реализации имущества, находящегося в собственности муниципального образования «Город Таганрог».

Снизилась на 2,0 млн. руб. по сравнению с показателями 2011 года поступления по штрафам, так как с 01.01.2012 в бюджет города Таганрога не поступают штрафы за нарушение правил дорожного движения.

Недоимка по налоговым и неналоговым платежам в бюджет города Таганрога по состоянию на 01.01.2013 составила 185,1 млн. руб. и снизилась за отчетный период на 9,9 млн. руб.

Недоимка в бюджет по налоговым доходам за 2012 год увеличилась на 17,8 млн. руб. и составила на 01.01.2013 106,2 млн. рублей.

Основной причиной роста недоимки по налоговым доходам является неуплата физическими лицами имущественных налогов по сроку 01.11.2012 – рост недоимки по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц составил 10,9 млн. руб.

Кроме того, существенно выросла недоимка по налогу на прибыль и налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения – на 3,6 млн. руб. и 4,1 млн. руб. соответственно.

Недоимка по неналоговым доходам за отчетный период уменьшилась на 27,7 млн. руб. и составила на 01.01.2013 78,9 млн. рублей. По арендной плате за землю недоимка снизилась на 27,5 млн. руб., по доходам от сдачи в аренду имущества – на 0,2 млн. руб.

Списано безнадежной ко взысканию задолженности по арендной плате за землю в сумме 4,2 млн. рублей.

По вопросам собираемости налогов при Администрации города Таганрога работает Координационная группа.

4. Анализ исполнения основных расходов бюджета города в 2012 году по ведомственной структуре расходов

Решением Городской Думы города Таганрога от 16.12.2011 № 385 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» утвержден бюджет города Таганрога на 2012 год по расходам в сумме 5 393, 754 млн. руб.

В течение финансового года, в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и утвержденным Распоряжением Финансового управления г. Таганрога от 03.12.2011 № 33 «Об утверждении порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета города Таганрога и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета города Таганрога (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города Таганрога)», в утвержденные лимиты бюджетных обязательств вносились изменения. Изменения вносились также на основании Решений Городской Думы «О внесении изменений в Решение Городской Думы города Таганрога от 16.12.2011 № 385 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов», Областных законов Ростовской области «О внесении изменений в Областной закон «Об областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» (Областные законы от 30.03.2012 № 832-ЗС, от 10.05.2012 № 842-ЗС, от 22.06.2012 № 875-ЗС, от 23.07.2012 № 908-ЗС, от 12.09.2012 № 929-ЗС, от 18.10.2012 № 946-ЗС, от 28.11.2012 № 984-ЗС, от 19.12.2012 № 1006-ЗС), а также по представлению главных распорядителей средств бюджета

города Таганрога и получателей с учетом фактических объемов поступлений доходов и исполнения расходов, отличающихся от прогнозных показателей.

В течение года в плановые показатели бюджета города Таганрога 5 раз вносились изменения Решениями Городской Думы в соответствии с полномочиями, установленными действующим законодательством.

Уточненный план расходов бюджета города Таганрога на 2012 год составил 6 212 061,398 тыс. руб.

Решением Городской Думы города Таганрога от 16.12.2011 № 385 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» утверждена ведомственная структура расходов бюджета города Таганрога на 2012 год (приложение 11 к данному Решению Городской Думы).

Ассигнования были распределены по 12 главным распорядителям средств бюджета города Таганрога (Городская Дума, Администрация г. Таганрога и органы Администрации г. Таганрога с правами юридического лица).

На начало отчетного периода в городе действовало 161 учреждение, из которых: 139 – бюджетных, 12 – органов власти (из них 2 органа местного самоуправления и 10 органов Администрации г. Таганрога с правами юридического лица), 1 – казенное, 9 – автономных.

На конец отчетного периода в городе действовало 161 учреждение, из которых: 130 – бюджетных, 12 – органов власти (из них 2 органа местного самоуправления и 10 органов Администрации г. Таганрога с правами юридического лица), 2 – казенных, 17 – автономных.

По результатам исполнения бюджета города Таганрога ведомственная структура расходов представлена в таблице 2 и на диаграммах 3,4,5, приведенных в приложениях 3,4,5 к настоящему Заклучению.

Таблица 2

Главный распорядитель	Первоначальный план на 2012 год (млн. руб.)	Уточненный план на 2012г. (млн. руб.)	Исполнение на 1.01.2013г. (млн. руб.)	% исполнения	Доля (%) в общем объеме расходов
Городская Дума города Таганрога	21,043	21,343	19,305	90,5	0,3
Администрация г. Таганрога	279,069	527,271	482,380	91,5	8,1
Финансовое управление г. Таганрога	88,776	43,996	41,256	93,8	0,7
Управление здравоохранения г. Таганрога	913,373	894,579	808,342	90,4	13,7
Управление культуры г. Таганрога	241,311	257,512	256,663	99,7	4,3
Управление образования г. Таганрога	1 558,480	1 715,099	1 713,256	99,9	28,9
Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога	789,062	1 019,297	935,234	91,8	15,8
Управление капитального строительства г. Таганрога	257,550	306,740	249,026	81,2	4,2
Управление социальной защиты г. Таганрога	1 148,580	1 290,320	1 282,401	99,4	21,7
Комитет по управлению имуществом г. Таганрога	36,721	37,567	35,294	94,0	0,6
Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога	50,000	87,527	86,118	98,4	1,5
Отдел записи актов гражданского состояния г. Таганрога	9,790	10,810	10,795	99,9	0,2
Итого:	5 393,754	6 212,061	5 920,070	95,3	100

Неисполнение уточненных плановых назначений в 2012 году составило сумму в 291,991 млн. руб., или 4,7% от уточненного плана. Финансирование производилось в соответствии с заявками и подтверждающими документами главных распорядителей средств бюджета города Таганрога.

Ниже среднего уровня (95,3%) исполнены расходы по следующим ведомственным расходам:

- Управление капитального строительства г. Таганрога – 81,3%,
- Управление здравоохранения г. Таганрога- 90,4%;
- Городская Дума – 90,5%;
- Администрация г. Таганрога – 91,5%,
- Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога – 91,8%,
- Комитет по управлению имуществом г. Таганрога – 94,0%.

Причиной отклонений от уточненных плановых назначений (форма отчета 0503364) Финансовым управлением указывается, что финансирование производилось в соответствии с заявками и подтверждающими документами от главных распорядителей средств бюджета города Таганрога по фактической потребности.

На начало отчетного периода сумма муниципального долга перед ОАО Банк ВТБ в городе Ростове-на-Дону составляла 100 000 000,00 руб. В течение года эта задолженность погашена.

На конец отчетного периода по расчетам с кредитной организацией Ростовский филиал ОАО Банк «Возрождение» сумма муниципального долга составляла 280 000 000,00 рублей. На 2012 год по разделу «Обслуживание муниципального долга» были предусмотрены ассигнования в сумме 6 038 300,00 рублей, кассовое исполнение составило 4 080 659,82 рубля. Экономия (1 957 640,18руб.) произошла в связи с тем, что кредит выбирался частями в июне-декабре 2012 года.

Сумма муниципальных гарантий (МУП «Управление «Водоканал») с правом регрессивного требования на 01.01.2013 составила 72 877 497,10 рубля. Дата окончания действия муниципальной гарантии – 31.12.2018.

На 01.01.2012 г. на едином счете бюджета города Таганрога остались средства в сумме 342 911 521,83 руб., из них:

- собственные средства бюджета города Таганрога – 70 247 787,34 руб.;
- межбюджетные трансферты, предоставленные из областного бюджета – 272 663 734,49 руб.

На конец отчетного периода остатки средств составили – 63 396 939,65 руб., из них:

- остатки собственных средств – 51 987 289,54 руб.;
- остатки межбюджетных трансфертов – 11 409 650,11 руб.

По сравнению с 2011 годом кредиторская задолженность по бюджету города Таганрога снизилась на 1 739,485 тыс. руб. и составила 11 867,565 тыс. руб. Просроченной кредиторской задолженности за отчетный период нет.

В ходе внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2012 год КРО ГД были проверены представленные отчеты 12 главных распорядителей и получателей средств бюджета города Таганрога об исполнении смет доходов и расходов по бюджетным средствам. Проверка показала, что представленные к утверждению суммы расходов по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов подтверждены соответствующими отчетами главных распорядителей средств бюджета города Таганрога. Согласно информации, отраженной в бюджетной отчетности, главными распорядителями средств бюджета города Таганрога

осуществлялся предварительный, текущий и последующий внутренний контроль. Проводились проверки подведомственных учреждений и получателей бюджетных средств.

В целях оптимизации расходов бюджета города Таганрога Городская Дума осуществляет контроль за целевым и эффективным использованием бюджетных средств, качеством исполнения работ и услуг, выполненных за счет средств бюджета города Таганрога. В структуру Городской Думы входит контрольно-ревизионный отдел (КРО). Общий объем проверенных средств в 2012 году составил 360 315,33 тыс. руб. В ходе проверок выявлено нарушений на сумму 27 364,20 тыс. руб., в том числе: завышение объемов и стоимости выполненных работ - 5 910,12 тыс. руб., неэффективное использование средств - 329,66 тыс. руб., нецелевое использование земельных участков и задолженность по арендной плате - 5 525,54 тыс. руб., нарушение сроков выполнения работ (пеня) - 9 267,23 тыс. руб., неуплата части прибыли и несвоевременная уплата налогов - 5 679,90 тыс. руб., прочие финансовые нарушения - 651,75 тыс. руб.

В результате работы по актам проверок погашена задолженность на сумму 142,26 тыс. руб., выполнено дополнительных работ подрядными организациями на сумму 2 899,26 тыс. руб.

За 2012 год специалистами Финансового управления г. Таганрога осуществлено проверок на сумму 1 432 108,6 тыс. руб. По результатам проверок установлено нарушений на сумму 37907,44 тыс. руб., из них на 6280,8 тыс. руб. - уменьшено финансирование; на 25885,2 тыс. руб. - уменьшена сметная стоимость объектов; на 108,4 тыс. руб. - нарушения устранены.

По фактам нарушений, выявленных контрольно-ревизионными мероприятиями, Финансовым управлением г. Таганрога совместно с Администрацией г. Таганрога ведется претензионно-исковая работа, материалы проверок по нарушениям договорных обязательств подрядными организациями передаются в прокуратуру г. Таганрога.

В ходе контрольных мероприятий, проводимых КРО ГД и Финансовым управлением г. Таганрога, установлено, что расходование средств бюджета города 2012 года в части проверенных объемов, в основном осуществлялось правомерно и эффективно.

Выборочно были проверены наиболее крупные объекты капитального ремонта. Большая часть выявленных нарушений связана с неисполнением должным образом договорных обязательств, нарушением графика работ, включением в акты работ, не являющихся предметом конкурсного отбора и не предусмотренных сметами договоров. Во многих случаях причиной невыполнения части работ является низкое качество проектно-сметной документации.

Выявлены нарушения, связанные с завышением стоимости и объемов выполненных работ. Одновременно отмечено и низкое качество отдельных видов работ.

В процессе проверок отмечался недостаточный контроль за использованием земельных участков, а также за полнотой и своевременностью перечисления средств от их использования. Нарушениями, приведшими к снижению поступлений в бюджет 2011-2012 годов, являлись не заключение договоров аренды на землю или часть помещения (бесплатное пользование), неприменение установленных базовых размера арендной платы, неполное и несвоевременное перечисление средств от использования и распоряжения земельными участками, не перечисление в установленные сроки в бюджет города Таганрога муниципальными унитарными предприятиями части прибыли.

После завершения проверок большая часть нарушений устраняется подрядными организациями, к руководителям, ответственным за нарушения, применены административные меры наказания. Меры, принимаемые по результатам проверок, остаются на контроле до полного устранения нарушений.

5. Исполнение расходов, предусмотренных целевыми программами

Требования бюджетного законодательства устанавливают переход на реализацию программно-целевого принципа финансирования, при этом основную часть должны составлять долгосрочные целевые и ведомственные программы.

В отчете об исполнении бюджета за 2012 год расходы бюджета города Таганрога на выполнение мероприятий городских долгосрочных целевых программ, ведомственных целевых программ (далее – целевые программы) в соответствии с требованиями федеральных и областных нормативных правовых актов отражены по различным целевым статьям бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

Доля программных расходов в бюджете города Таганрога 2012 года составила 92,2%. В отчетном году в состав расходов бюджета города Таганрога включены ассигнования на реализацию 33 муниципальных целевых программ, из них:

- 1) 30 долгосрочных целевых программ, уточненные плановые ассигнования которых на 2012 составляли 5 438 396,2 тыс. руб.;
- 2) 2 муниципальные ведомственные программы с плановыми расходами на сумму 22 163,0 тыс. руб.;
- 3) план краткосрочных целевых мероприятий развития жилищно-коммунального хозяйства города Таганрога с плановыми расходами на сумму 139 828,3 тыс. руб.

Кроме того, в отчетном периоде были реализованы мероприятия по 3 региональным программам на сумму 86 980,7 тыс. руб.

Общие уточненные плановые назначения по программным расходам на 2012 год составляли 5 731 519,60 тыс. руб., исполнение на 01.01.2013 года составило 5 460 797,4 тыс. руб. или 95,3 %. Неисполнение плановых назначений по программным мероприятиям отчетного периода – 270 722,2 тыс. руб.

Годовые бюджетные назначения, предусмотренные сводной бюджетной росписью с изменениями, исполнены на 100% по четырем целевым программам: ведомственная целевая программа «Таганрогский футбол» на 2012-2014 годы, долгосрочная городская целевая программа «Развитие городского пассажирского транспорта и транспортной инфраструктуры города Таганрога на 2010-2015 годы», долгосрочная целевая программа «Противодействие коррупции в городе Таганроге» на 2011-2015 годы, долгосрочная целевая программа «Развития муниципальной службы в городе Таганроге на 2012-2014 годы».

По 19 целевым программам расходы исполнены на 94,2 - 99,9%. По 10 целевым программам кассовое исполнение расходов составило менее 90 %.

Значительно ниже среднего исполнение сложилось по следующим целевым программам:

- «Обеспечение жильем молодых семей в городе Таганроге на 2010-2015 годы» - 87,5 % (план – 8 159,7 тыс. руб., исполнение – 7 142,2 тыс. руб.). По информации исполнителей программы неиспользованными остались средства, предусмотренные на социальную выплату одной молодой семье, которые оплачены в январе, а также сложившаяся по фактической потребности экономия;

- «О проведении заключительной дезинфекции в очагах инфекционных заболеваний в городе Таганроге на 2010-2015 годы» - 58,8% (план – 1 212,8 тыс. руб., исполнение – 712,7 тыс. руб.). По информации главного распорядителя средств бюджета города Таганрога по состоянию на 01.01.2013 года имеется кредиторская задолженность в сумме 484,6 тыс. руб.;

- по реализации проектов капитального строительства (реконструкции), реставрации и капитального ремонта на территории города Таганрога на 2010-2015 годы – 80,7 % (план – 24 453,5 тыс. руб., исполнение – 19 725,9 тыс. руб.);

- «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности бюджетного сектора, жилищного фонда и систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования «Город Таганрог» на период до 2020 года» - 59,3 % (план – 35 048,3 тыс. руб., исполнение – 20 795,2 тыс. руб.). В отчете по программе, утвержденном постановлением Администрации города Таганрога от 29.03.2013 № 951, данные по плановым и исполненным расходам в 2012 году не соответствуют данным Финансового управления г. Таганрога, о чем было сделано замечание исполнителям. В отчет внесены соответствующие изменения, утвержденные постановлением Администрации города Таганрога от 17.04.2013 № 1180. Наибольшее неисполнение сложилось в части проведения модернизации и реконструкции тепловых сетей, закрепленных на праве хозяйственного ведения за МУП «ЖЭУ» – 12 000,0 тыс. руб. Так, по

информации исполнителей программы (УЖКХ г. Таганрога), мероприятие не представилось возможным исполнить ввиду позднего выделения финансовых средств (постановление Администрации города Таганрога от 20.12.2012 № 4586), по информации, представленной в отчете об исполнении бюджета Финансовым управлением г. Таганрога, неисполнение обусловлено отсутствием заявок и подтверждающих документов от МУП «ЖЭУ»;

- программа развития инновационной деятельности на территории города Таганрога на 2010-2012 годы – 72,0 % (план – 205,0 тыс. руб., исполнение – 147,7 тыс. руб.). По информации исполнителя программы данный процент исполнения обусловлен экономией средств, запланированных на участие в выставке «Гидроавиасалон – 2012» в Геленджике и на проведение обучающего семинара для субъектов инновационной деятельности и инновационной инфраструктуры города Таганрога, который был проведен за счет средств областного бюджета в рамках Долгосрочной целевой программы инновационного развития Ростовской области на 2012-2015 годы;

- «Оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений по государственной и муниципальной собственности, мероприятия по землеустройству и землепользованию в городе Таганроге на 2012-2014 годы» - 81,8 %, (план - 1 893,0 тыс. руб., исполнение – 1 547,9 тыс. руб.);

- программа развития сети автомобильных дорог общего пользования города Таганрога на 2011-2015 годы – 82,1 % (план – 326 193,0 тыс. руб., исполнение – 267 756,0 тыс. руб.). Отчет по программе не утвержден в установленные сроки и не представлен в Городскую Думу города Таганрога;

- «Модернизация здравоохранения города Таганрога на 2011-2012 годы» - 83,0 % (план – 742 515,1 тыс. руб., исполнение – 616 504,3 тыс. руб.). По информации исполнителей программы неисполнение мероприятий обусловлено срывом сроков выполнения ремонтных работ и поставки оборудования подрядными организациями; поздним проведением Минздравом Ростовской области торгов на закупку дорогостоящего рентгенологического оборудования. Учреждениями здравоохранения ведется претензионная работа по фактам неисполнения договорных обязательств подрядными организациями;

- «Создание благоприятных условий для привлечения инвестиций в город Таганрог на 2012-2015 годы» - 87,7 %, (план – 200,0 тыс. руб., исполнение – 175,4 тыс. руб.) По информации исполнителей программы данное исполнение обусловлено финансированием мероприятий по фактическим затратам, сложившейся экономией средств, выделенных на участие специалистов Администрации города Таганрога в обучающих семинарах.

Следует особо отметить, что отчеты по выполнению целевых программ и анализу эффективности проведенных программных мероприятий не всеми муниципальными заказчиками (заказчиками-координаторами) утверждены в сроки, установленные постановлением Администрации города Таганрога от 20.08.2009 № 3789 «О городских долгосрочных целевых программах и ведомственных целевых программах» и Положением «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе муниципального образования «Город Таганрог» (Решение Городской Думы города Таганрога от 25.10.2007 № 536). Так, по состоянию на 01.04.2013 не утверждены отчеты по следующим целевым программам:

- долгосрочная целевая программа «Молодежь Таганрога на 2011-2015 годы» (разработчик - Отдел по делам молодежи Администрации г. Таганрога);

- долгосрочная целевая программа «Развитие здравоохранения города Таганрога на 2010-2015 годы» (разработчик - Управление здравоохранения г. Таганрога);

- долгосрочная целевая программа профилактики правонарушений в муниципальном образовании «Город Таганрог» на 2011-2015 годы (разработчик - Отдел по военно-мобилизационной работе Администрации г. Таганрога);

- долгосрочная целевая программа «Комплексные меры по противодействию злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту на 2011-2015 годы» (разработчик - Отдел по делам молодежи Администрации г. Таганрога);

- долгосрочная целевая программа «Противодействие коррупции в городе Таганроге на 2011-2015 годы» (разработчик - Отдел по военно-мобилизационной работе Администрации г. Таганрога);

- долгосрочная целевая программа развития инновационной деятельности на территории города Таганрога на 2010-2012 годы (разработчик - Управление экономического развития Администрации г. Таганрога);

- долгосрочная целевая программа «Капитальный ремонт многоквартирных домов и создание условий для управления многоквартирными домами на территории города Таганрога на 2011-2015 годы» (разработчик - Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога);

- долгосрочная целевая программа Управления образования г. Таганрога на 2010-2015 годы (разработчик – Управление образования г. Таганрога);

- долгосрочная целевая программа «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования города Таганрога на 2011-2015 годы» (разработчик - Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога);

- программа «Модернизация здравоохранения города Таганрога на 2011-2012 годы» (разработчик - Управление здравоохранения г. Таганрога).

6. Выводы и предложения

Отчет об исполнении бюджета города за 2012 год направлен Администрацией г. Таганрога в Городскую Думу в форме проекта Решения Городской Думы города Таганрога «Об утверждении проекта отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за 2012 год» 29.03.2013 (вх. от 29.03.2013 № 441/д). Сроки предоставления отчетности, определенные Бюджетным кодексом Российской Федерации, Инструкциями и приказами Министерства финансов Ростовской области, соблюдены.

В результате проверки годового отчета об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования «Город Таганрог» установлено следующее:

1. В соответствии с требованиями статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Инструкции о порядке составления и представления годовой бюджетной отчетности, отчетность за 2012 год представлена в полном объеме и оформлена в соответствии с требованиями действующих нормативных документов. Обнаруженные технические ошибки исправлены в ходе проверки.

2. Проверкой соответствия показателей в отчетных формах главных распорядителей средств бюджета города Таганрога (ф. 0503127) показателям, отраженным в приложении 5 «Исполнение расходов бюджета города Таганрога за 2012 год по ведомственной структуре» к проекту Решения Городской Думы города Таганрога «Об утверждении проекта отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за 2012 год» нарушений не выявлено.

3. Бюджетный процесс в городе Таганроге в отчетном году в основном соответствовал требованиям, установленным федеральным и областными законодательствами.

4. Основные параметры бюджета муниципального образования «Город Таганрог» в 2012 году выполнены.

5. Неисполнение плановых назначений по расходам в основном обусловлено экономией средств, связанной с размещением заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг на конкурсной основе. Среди других причин неисполнения: поступление средств из областного бюджета в конце года, нарушение подрядными организациями условий заключенных контрактов.

6. Доля программных расходов в бюджете города Таганрога в 2012 году составила 92,2%. В состав расходов бюджета были включены расходы на реализацию 33 муниципальных целевых программ и 3 региональных целевых программ.

Следует отметить, что в установленные нормативными актами сроки не утверждены отчеты о ходе реализации 10 долгосрочных целевых программ. Для более эффективного

осуществления затрат на муниципальные программы необходимо выполнять требования нормативно-правовой базы по разработке, формированию, реализации и контролю муниципальных целевых программ, наладить систему ответственности заказчиков и исполнителей программ за достижение утвержденных параметров и поставленных целей.

В ходе исполнения бюджета города обеспечена реализация важнейших приоритетов бюджетной политики, определенных основными направлениями развития города Таганрога на 2012 год и ориентированных на рост экономики и благосостояния населения города.

С учетом вышеизложенного, отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за 2012 год может быть принят к рассмотрению Городской Думой города Таганрога.

Приложение 1
к Заключению
на отчет об исполнении бюджета
муниципального образования
«Город Таганрог» за 2012 год.

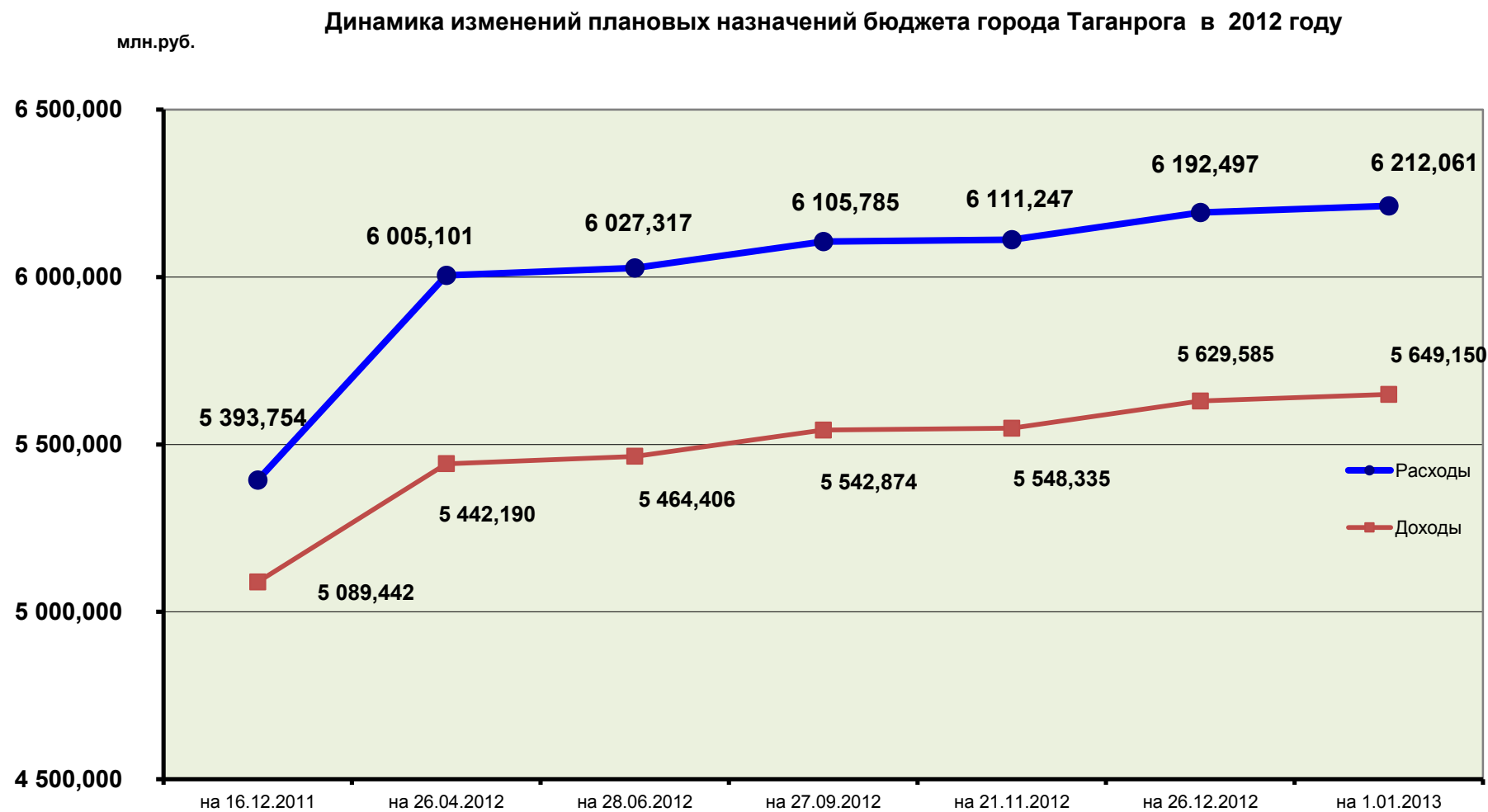


Диаграмма 1

Приложение 2
к Заключению
на отчет об исполнении бюджета
муниципального образования
«Город Таганрог» за 2012 год

Исполнение бюджета г. Таганрога в 2012 году по доходам.

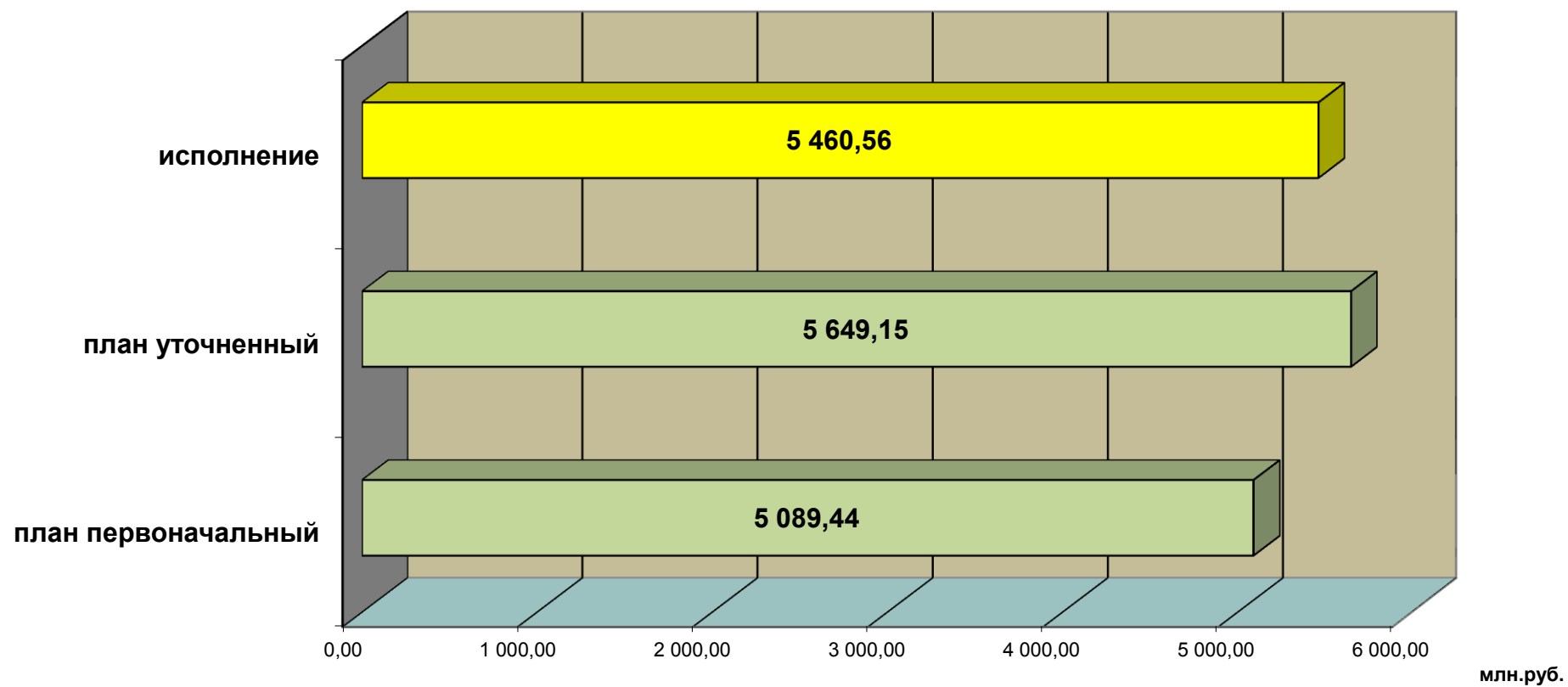


Диаграмма 2

Приложение 3
к Заключению
на отчет об исполнении бюджета
муниципального образования
«Город Таганрог» за 2012 год.

Исполнение бюджета г. Таганрога в 2012 году по расходам.

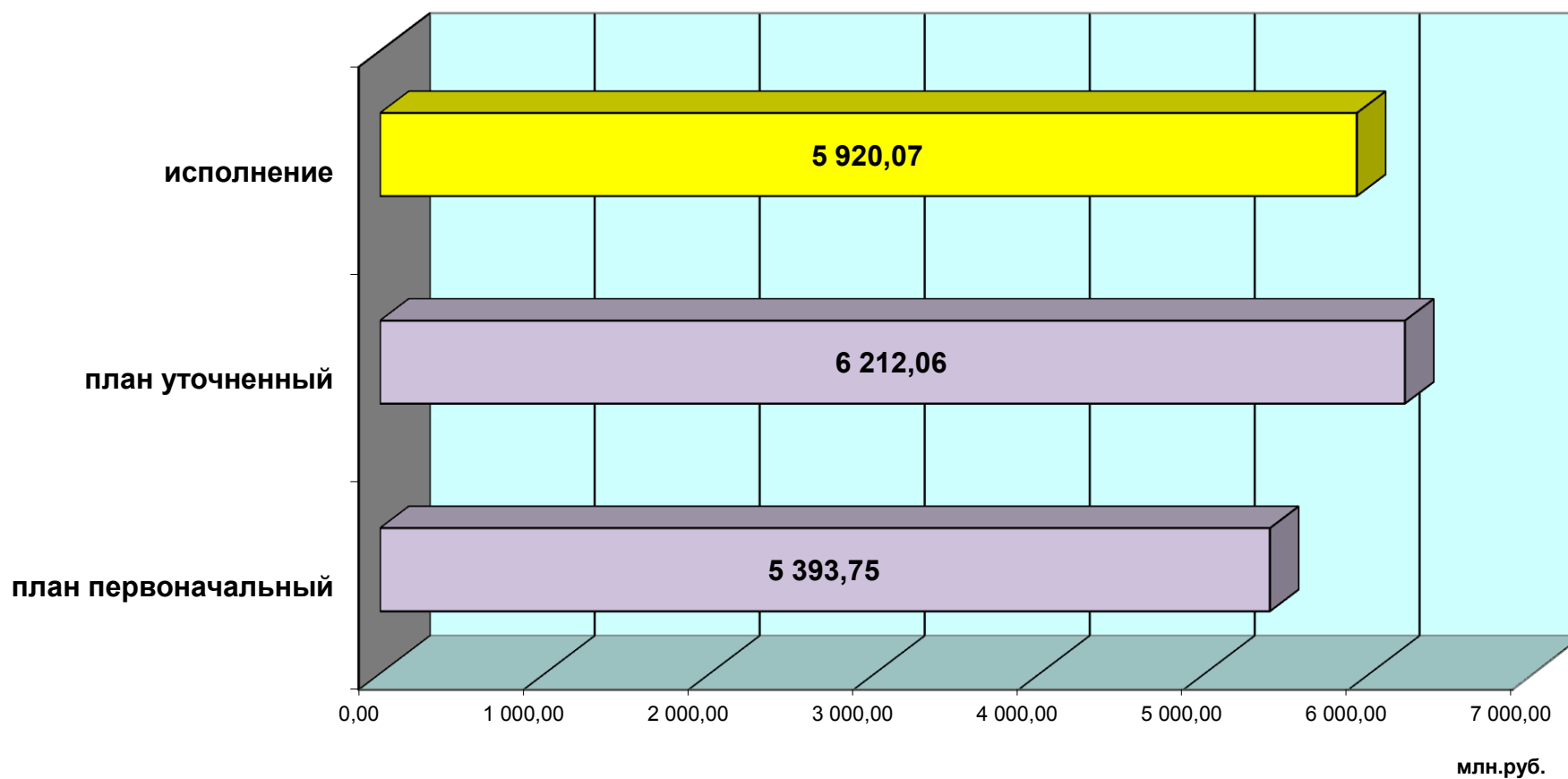
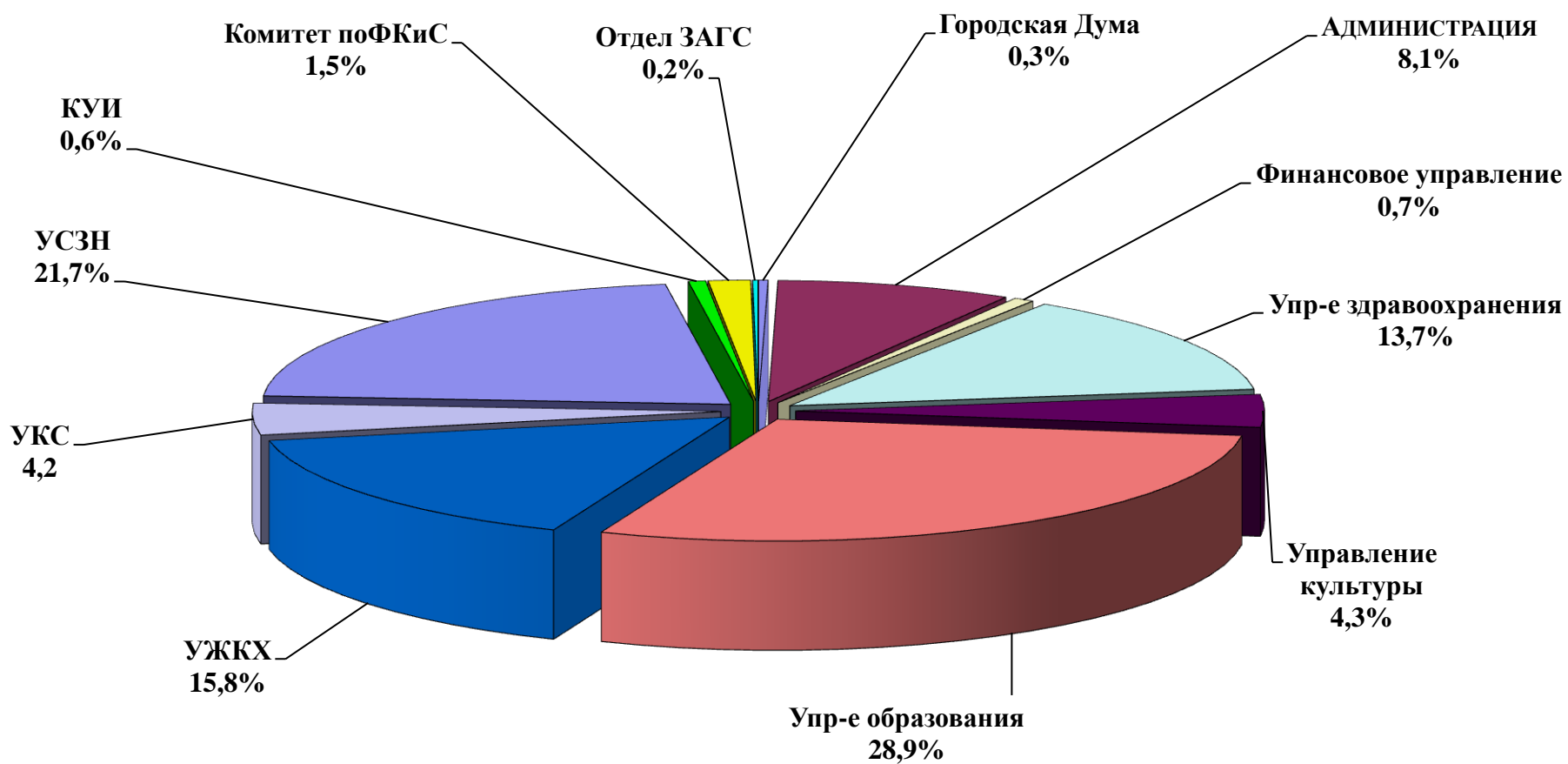


Диаграмма 3

Структура ведомственных расходов средств бюджета города Таганрога за 2012 год (исполнение).



Приложение 5
к Заключению
на отчет об исполнении бюджета
муниципального образования
«Город Таганрог» за 2012 год

Изменения в плановых назначениях и исполнение уточненного плана по расходам города Таганрога в 2012 году.

